

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 29020061152867

UDC _____

廈門大學

硕 士 学 位 论 文

中国转型期宏观税负与经济增长研究

—— 一个纳入地方政府行为的分析视角

A Research about Macro-Tax Burden and Economic
Growth in the Chinese Transition Period

—— A Perspective That Take Account Into Local
Government Behavior

赵 理 想

指导教师姓名: 靳 涛 教授

专 业 名 称: 政 治 经 济 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩日期: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2009 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

税收来源于经济增长，又反作用于经济增长，是调节经济平稳运行的杠杆，合理的税收负担有利于促进经济的协调发展。宏观税负一般用税收收入占 GDP 的比重来反映，它表明了一定时期政府财力的集中程度，它是税收政策的核心。准确界定一定时期宏观税负，使其保持一个合理的水平对一国经济的发展至关重要。

分税制以来税收超 GDP 增长的怪现象引起了人们关于宏观税负是否过重的思考，而 2008 年以来中国经济面临的种种困境更是将这一问题的讨论推向高潮。拉动中国经济的三驾马车“出口、投资、消费”呈现出举步维艰之势：内需不振是多年的痼疾，投资则因为宏观调控而紧缩，中国的出口额仍在增长，但增幅已经大幅回落。多个经济刺激方案都不约而同地把减税放在了突出的位置。在我国目前的情况下，减税是否可行成为各界关注的焦点。本论文就是以此问题为线索来展开进行研究的。

本文共分为 7 章，第 1 章为导论部分，主要包括研究背景、国内外文献综述、本文的研究思路与方法和本文的创新与不足；第 2 章为全文理论基础，介绍了关于宏观税负与经济增长的相关理论，从概念上和理论上对宏观税负与经济增长的相关性做出了理论解释；第 3 章对中国转型期税收和经济增长的相关关系做了实证研究，为全文的深入研究打下基础；第 4 章对我国总体及各地区的宏观税负规模和走势做了统计分析，并由此揭示我国转型期特有的宏观税负分化现象；第 5、6 两章是实证研究，首先结合相关理论构建模型，选取 1985-2007 年间的相关数据，估算出最优宏观数据，分析表明当前我国名义宏观税负较低，实际宏观税负过重，主要原因在于地方政府的乱收费行为，接着将地方政府的攫取行为量化并结合 1995-2007 年间数据深入探讨了影响地方政府攫取行为的因素。第 7 章提出了相关的政策与建议。

本文的创新之处在于：通过对三个口径宏观税负变动趋势的分析揭示了转型期我国特有的宏观税负分化现象，并且指出导致该现象的原因归根结底在于地方政府的自身利益最大化行为。而且，将地方政府行为量化，更进一步分析影响地方政府行为的地区性差异及影响因素。

关键词：宏观税负； 经济增长； 地方政府行为

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Revenue roots in economy and also counteracts economy. The proportion that takes GDP normally with the income of tax revenue reflects macroscopic tax burden, it has shown a certain period the concentration level of government financial resources, it is important for a country economy to accurately limit certain period tax burden development and make it maintain a reasonable level.

The phenomenon that the growth of tax revenue is higher than the economic growth after the reform of tax-sharing system set people thinking about if the macro-tax burden is too heavy, especially when we face many economic difficulties in 2008. The consumer demand, the investment demand and the demand for foreign trade net export is the Troika of driving economic growth, but all of them fall into morass now. The slack of domestic demand is chronic malady, investment falls because of macro control, export increases slowly. All of projects have put tax reduction in a more prominent position in economical encouragement. Whether it is feasible to reduce tax burden has been the focus of the society.

The paper was divided into seven parts: the part of the introduction include the researchbackground,reviewandcomments on foreign and domestic literatures, content and hypothesis; The second chapter of this paper introduces the theory of the tax burden and the economic growth, introduces the relationship between macro tax burden and economic growth from the concepts and theories of them. The third chapter has an analysis about the relationship between macro-tax burden and economic growth to provide basis for further study. Chapter four has a statistical analysis on national and local tax burden on in size and changing trend, also reveals the special phenomenon that nominal macro-tax burden differs significantly from its actual macro tax burden. Chapter five and six, according to the indexes, theory and model, chose date from 1985-2007, estimate optimal macro-tax burden. The result showed that, Chinese macro-tax burden in a narrow sense is near or at an optimal level and upward, while the macro-tax burden is high without fail. And that comes directly from the nonstandard structure of government income and the local government unreasonable charging. Then quantitate local government behavior, choose date from1995-2007, use the Panel Data analysis method to discuss the factors that affect local government behavior. Chapter seven pointed out the relevant policies and proposals.

The innovation of this paper consists in following aspects. Reveal Chinese special phenomenon that nominal macro-tax burden differs significantly from its actual macro tax burden, and also point out that the basic reason is local government grab behavior. Further more, quantitate local government behavior, discuss further the factors that affect local government behavior.

Key words: Macro-tax burden; Economic growth; local government behavior

目 录

第 1 章 导论	1
1.1 研究背景和选题意义	1
1.2 文献综述	2
1.3 研究思路与研究方法	4
1.4 创新与不足	5
第 2 章 宏观税负与经济增长一般理论概述	6
2.1 税负的定义及衡量指标	6
2.2 宏观税负与经济增长理论述评	8
第 3 章 税收与 GDP 的相关关系研究	14
3.1 分税制后税收超 GDP 增长的“怪现象”	14
3.2 税收与 GDP 的相关性检验	15
第 4 章 我国宏观税负规模的分析及比较	20
4.1 我国转型期税收负担的走势及国际比较	20
4.2 宏观税负的区域分析	23
第 5 章 关于转型期是否需要减税的讨论	25
5.1 引论	25
5.2 宏观税负与经济增长的理论分析	25
5.3 最优宏观税负的计算	28
5.4 结论及政策建议	30
第 6 章 地方政府攫取行为的地区性差异	35
6.1 引言	35
6.2 地方政府行为转变的理论分析	35
6.3 影响地方政府“攫取之手”的主要因素	36
6.4 结论与政策启示	42
第 7 章 总结	44
附录 中国各省份财政收支及经济结构情况	45
参考文献.....	54
致谢.....	57

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Chapter 1 Preface	1
1.1 The signification and reason of topics	1
1.2 Literature review	2
1.3 Research framework	4
1.4 Innovation and insufficiency.....	5
Chapter 2 The theory of the tax burden and the economic growth..	6
2.1 The definition of tax burden and its index	6
2.2 The theory relations between tax burden and Economic growth.....	8
Chapter 3 Analysis about the relationship between macro-tax burden and economic growth	14
3.1 The abnormal phenomenon that tax increase higher than GDP.....	14
3.2 The correlation test between tax and GDP	15
Chapter 4 Analysis and comparison of the scale of tax burden	20
4.1 Analysis and international comparison on scale of tax burden.....	20
4.2 Regional analysis on tax burden	23
Chapter 5 Analysis on if tax-reduction is necessary.....	25
5.1 Introduction.....	25
5.2 The theoretical analysis on tax burden and economic growth.....	25
5.3 Estimation of optimal macro-tax burden	28
5.4 Conclusions and policy recommendations.....	30
Chapter 6 Analysis on difference of local government grab behavior	35
6.1 Introduction.....	35
6.2 The theoretical analysis on transformation of local government behavior.....	35
6.3 The factors that influence the grab behavior of local government	36
6.4 Conclusion and policy recommendations	42
Chapter 7 Conclusion	44
Appendix The situation on the local economic structure and the scale of the fiscal expenditure and revenue	45
References	54
Acknowledgement	57

厦门大学博硕士论文摘要库

第1章 导论

1.1 研究背景和选题意义

经济增长一直以来备受关注,如何实现国家生产力的进步和国民财富的增长是现代经济学研究的重要问题。经济学家们对推动经济的因素进行了大量的研究,归纳起来这些因素可以分为两类:一是市场机制的力量,依靠“看不见的手”进行内在的调节;二是政府的宏观调控的力量,依靠国家的宏观经济政策来外在的促进经济的增长。在这些宏观经济政策中,税收政策首当其冲,宏观税负是税收制度的核心问题,因此对我国宏观税负的研究具有重要的意义。

自1994年以来我国宏观税负逐年上升,与此同时,我国经济也迅速增长。另外,自1997年以来,中国经济出现了需求不足、经济增速有所下滑的现象。为了扭转这种态势,政府实行了积极的财政政策,按一般理论,扩张性财政政策主要包括扩大财政支出和减税。而我国当时采取的主要是增发国债、扩大财政支出的方法,在收入方面,不但没有减税反而是大量增税。虽然2004年年底开始我国开始推行稳健的财政政策,但我国宏观税负依然逐年升高。就我国税收收入的绝对量来看,1994年全国税收收入5126亿元,到1999年突破1万亿元,用了5年的时间;到2001年,全国税收收入突破1.5万亿元,只用了2年的时间,2007年全国税收收入达到49449亿元。不难看出,我国税收增长呈现出加速之势,而且其速度是高于经济增长的。在我国国内,宏观税负与经济增长的发展也是不均衡的。东部地区经济增长速度最快,宏观税负也相应较高,中部和西部地区的经济增长和宏观税负要稍落后于东部地区。因此,当前我国的宏观税负水平是否过高,较高的宏观税负和高速的经济增长是否相协调,为什么会出现税收增长超GDP增长的怪现象?目前为了应对金融风暴,2009年1月1日起我国采取多项减税措施以刺激经济增长,这些措施能否达到预期效果,我国宏观税负与经济增长的区域状况是否合理,宏观税负对我国区域经济增长的影响是怎样的,这些都是值得研究的问题。

中国的经济转型是一个政府主导自上而下的渐进式的制度变迁过程,这一转型方式决定了各级政府实际上对转型的进度和方式起着主导作用,即政府始终对配置资源的权力结构的形态具有决定性影响。中央制定的全国性经济政策和方针最终需要在地方层面上得以落实,因此,地方政府是否积极推动本辖区的经济转

型(即把一些原来在计划经济时期由政府控制的资源配置权力逐步向市场转让)以及最终在本地区形成什么样的资源配置的权力结构,将对各地区乃至全国的经济效率和经济增长产生关键性影响。因此,考察宏观税负的经济增长效应应将地方政府行为纳入分析框架。

另外,1994年分税制改革后,宏观税负增长与经济增长是否具有相关关系?宏观税负对经济增长产生怎样的影响?目前我国的宏观税负是否过高?这都是我们应该研究的问题,本文沿此思路对这些问题作出揭示。

1.2 文献综述

在凯恩斯主义理论体系中,税收对总产出的乘数效应是负的,即对经济是紧缩性的。凯恩斯学派认为税收是调节经济运行的重要杠杆,政府通过制定合适的税负政策可以调节总需求,保持短期内宏观经济的稳定增长。在供给学派的税收政策中,削减所得税的边际税率最为重要著名的“拉弗曲线”阐明了减税政策的两个理论根据:首先,政府宏观税负有一个临界点,在这一点上可以获得最高数额的税收收入,超过这一点进入“拉弗禁区”,会导致税收下降;其次,同样多的税收收入,可以用高低不同的两种税率获得,但低税负政策可以刺激生产、扩大税基,最终有利于经济增长。从拉弗曲线可以看出税收收入与经济增长之间相互依存,相互制约,从理论上说应当存在一种兼顾税收收入与经济增长的最佳宏观税负水平,决策者的主要任务就是找到税负的最佳点。20世纪80年代后期兴起的内生增长理论认为,永久降低税率(宏观税负)会降低经济稳态增长率。例如雷贝洛(Rebelo, 1991)在两部门模型中,发现提高所得税率降低经济的长期增长率,使其低于有效增长率水平。德弗罗与洛夫(Devereux&Love, 1994)的两部门内生模型表明,增加资本所得税、工资所得税和消费税都降低了经济的平衡增长率。世界银行经济学家马斯顿(Marsden, 1983)选择了20个国家的经验数据,对税负水平与经济增长率的关系进行了研究,得出的结论是“在效率税制下,使公民承担较低平均税负的国家要比高税负国家的国民收入(GDP)增长更快”^①。雷诺兹(Reynolds, 1985)利用分类和对比方法,揭示出边际税率与经济增长负相关。凯斯特和科门迪(Koester&Komendi, 1989)以63个国家1970—1979年的数据,检验了税率对经济增长率及人均GDP的影响,在平均税率保持不变的情况下,

^①许建国:《中国经济发展中的税收政策》,中国财政经济出版社,1998年版,第69页。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库